

Til departementerne m.fl.

## Regnskabsafslutning for finansår 2008

18. november 2008

### Indholdsfortegnelse

---

1.	Indledning .....	2
2.	Årsafslutning, tidsterminer og administrative procedurer .....	2
2.1.	Afslutning af periode 12. ....	3
2.2.	Navision-kørslen ”Afslut år” .....	4
2.3.	Periode 13, efterposteringsperioden .....	4
2.4.	Afstemninger mellem Navision og SKS i periode 13 .....	6
3.	Primokorrekationer (fodnoter mv.) .....	7
4.	Bevillingsafregning .....	8
4.1.	Bevillingsafregning for udgiftsbaserede bevillinger .....	8
4.2.	Bevillingsafregningen for omkostningsbaserede bevillinger .....	9
5.	Indkaldelse af supplerende regnskabsmateriale til brug for statsregnskabsudarbejdelsen .....	9
6.	Godkendelse af afsluttende regnskab for 2008 .....	10
7.	Regnskabsmæssige forklaringer til Rigsrevisionen .....	11
8.	Årsrapport for 2008 .....	11
9.	Tidsterminer for efterposteringsperiode/statsregnskab 2008 .....	12

---

## 1. Indledning

Statsregnskabet for 2008 aflægges efter et omkostningsbaseret regnskabsprincip for hovedparten af hovedkontiene med bevillingstyperne driftsbevilling og statsvirksomhed, mens de øvrige hovedkonti på finansloven aflægges efter et udgiftsbaseret regnskabsprincip.

For udgiftsbaserede bevillinger fremgår bevillingsafregningen af afsnit 4.1.

For omkostningsbaserede bevillinger vil processen for og indholdet i bevillingsafregningen fremgå af afsnit 4.2.

.

## 2. Årsafslutning, tidsterminer og administrative procedurer

I forbindelse med den kommende tilrettelæggelse af regnskabsafslutningen er det departementernes ansvar at tilrettelægge denne inden for ministeriets område i henseende til de underliggende virksomheder og regnskabsførende institutioner således, at de af Økonomistyrelsen udmeldte tidsfrister overholdes.

I det følgende vil der blive redegjort for de tidsterminer, som gælder for årsafslutningen for finansår 2008 herunder også tidsterminerne for efterposteringsperioden.

Sidst i dette papir findes en samlet oversigt over de gældende tidsterminer mv. i forbindelse med regnskabsaflæggelsen overfor Økonomistyrelsen vedr. årsafslutning 2008.

Alle efterposterings til regnskabet for 2008, skal gennemføres i de lokale regnskabssystemer. Derfor opretholder Økonomistyrelsen, i tråd med tidligere år, en tre-delning af efterposteringsperioden (periode 13.2008). Periodeopdelingen bliver som følger:

- Periode 13a for institutionerne
- Periode 13b for departementerne og bogføring af bevillingsafregning for omkostningsbaserede bevillinger.
- Periode 13c for Økonomistyrelsen

Periode 13b er underopdelt i to; dels en periode, hvor institutionerne kan fejlrette og efterpostere efter godkendelse fra departementerne, dels en periode, hvor institutioner med omkostningsbaserede bevillinger skal bogføre bevillingsafregningen (resultatdisponering).

Vedrørende periode 13c skal opmærksomheden især henledes på, at departementerne, ligesom i periode 13b, selv kan afgøre, om institutionerne i periode 13c skal have tilladelse til at postere på størstedelen af kontiene i resultatopgørelsen og få, men tilstrækkelige konti i balancen.

### **2.1. Afslutning af periode 12.**

Periode 12 afsluttes tirsdag den 13. januar 2009. sidste dag for Navision brugere er **mandag den 12. januar 2009.**

I periode 12 i starten af det nye år bør institutionerne sørge for at få bogført de sidste gennemførte likvide transaktioner i kalenderåret 2008 og få afstemt bogføringen med kontoudtog, således at bogføringssaldiene ultimo periode 12 viser de rigtige ultimosaldi på alle likvidkonti. Der henvises i øvrigt til Økonomistyrelsens *Vejledning om tilrettelæggelse af arbejds gange ved ny likviditetsordning.*

Danske Bank foretager udsaldering af FF1-konti i Statens KoncernBetalingsystem (SKB) den 30. december 2008 (sidste bankdag i 2008), således at saldoen på disse konti i SKB bliver 0 kr. ultimo 2008.

Departementerne kan efterfølgende afstemme saldiene på SKB-kontiene op mod SKS-regnskabstallene via SKS-rapportering ( SKS/Standardmapper/SKB):

- Afstemning SKB og SKS FF1
- Afstemning SKB og SKS FF4-FF7

For at undgå vanskeligheder med afstemningen af SKB-kontiene har Økonomistyrelsen fastlagt, at institutionerne ikke må bogføre på kontiene 1011, 1018, 62xx, 6331-6367 og 86xx (dvs. Nationalbank- og SKB-kontiene) efter periode 12 uden tilladelse fra Økonomistyrelsen. Det samme gælder bogføringskontiene vedr. udsalderinger af SKB- hhv. DN-konti samt bogføringskontiene vedr. ordningen om selvstændig likviditet på kontiene 7461-7468.

SKS betragter alle regnskabsposterings med bogføringsdato 31.12.2008 som hørende til efterposteringsperioden (det vil sige i periode 13.2008). Derfor opfordres institutionerne til ikke at benytte datoen 31.12.2008 til bogføring af posterings vedrørende periode 12 i deres lokale økonomisystem.

En lokal kontering på datoen den 31.12.2008 i periode 12 vil ikke blive holdt ude af SKS, men vil blive placeret i periode 13 i SKS, uanset at en sådan postering fra en Navision-bruger ikke er markeret som efterpostering, eller at en sådan postering er bogført i periode 12 hos en bruger med et andet lokalt økonomisystem.

Institutionerne må tage hensyn til, at bogføringsdatoen 31.12.2008 hører til efterposteringsperioden (13.2008) i SKS, når de afstemmer SKS' regnskabstal ultimo periode 12.2008. Det betyder, at Navision-brugerne skal udskrive rapporten "SKS-balance" med datofiltrene 1.12.2008 – **30.12.2008** fra Navision og afstemme den med afstemningsrapporten fra SKS ultimo periode 12.

Regnskabstallene efter periode 12 fremgår dels af SKS-rapportering, dels af uddata fra SB. Økonomistyrelsen overfører løbende regnskabstal til SB, og departementerne har derfor mulighed for at udskrive tabeller, der viser afvigelser mellem bevillinger og regnskabstal.

Departementerne anmodes om at gennemgå tabellerne for rettidigt at tage initiativ til, at institutionerne får rettet eventuelle bogføringsfejl eller manglende posterings i løbet af periode 13a (se afsnit 2.3).

## **2.2. Navision-kørslen "Afslut år"**

Navision-kørslen "afslut år" **skal afvikles tirsdag den 13. januar 2009** efter periode 12 er slut, og inden Navision-brugeren begynder at bogføre efterposterings i periode 13.

## **2.3. Periode 13, efterposteringsperioden**

Hvert år har departementerne behov for at foretage visse rettelserposterings efter afslutningen af institutionernes efterposteringsperiode. For at tilgodese disse behov i en situation, hvor alle efterposterings skal ske i det lokale system, opretholder Økonomistyrelsen, som i tidligere år, en tre-delning af efterposteringsperioden (periode 13.08) i forbindelse med årsafslutningen for 2008.

Den første delperiode (13a) (Navision: 13.–30. januar 2009) er beregnet til institutionernes efterposterings.

I institutionernes efterposteringsperiode er det vigtigt at få registreret alle udgifter og indtægter vedrørende det afsluttende finansår, herunder de tilhørende gældsforhold og krav. Såfremt der ikke kan ske en endelig opgørelse af disse forhold, må der evt. foretages en foreløbig registrering med eventuel efterfølgende regulering i det kommende finansår.

Institutionernes afsluttende regnskabsregistreringer vedrørende finansår 2008 skal således være foretaget inden afslutning af delperiode 13a, dvs. **senest fredag den 30. januar 2009 (teknisk dog 1. februar 2009).**

Den anden delperiode (13b) (Navision: den 2.-9. februar 2009) er dels beregnet til, at departementerne kan tage stilling til eventuelt yderligere efterposteringer/ fejlrettelser samt at institutioner med omkostningsbaserede bevillinger kan få bogført resultatdisponeringen (bevillingsafregningen), jf. afsnit 5.2.

Periode 13b er således opdelt i to underperioder:

I første underperiode skal eventuelle yderligere efterposteringer/fejlrettelser på baggrund af regnskabstallene efter delperiode 13a. håndteres (lokale posteringer i institutionernes Navision-system).

Regnskabstallene efter delperiode 13a fremgår dels af SKS (SKS-rapportering), dels af uddata fra SB-statsregnskabsregisteret for 2008 samt foreløbige uddata vedr. bevillingsafregningen for 2008.

I praksis vil der givetvis være institutioner, som anmoder deres ressortdepartement om tilladelse til at foretage yderligere posteringer. Det er i den situation alene ressortdepartementet, som afgør om institutionerne skal have tilladelse til at postere i periode 13b, og institutionerne har ikke tilladelse til at postere i 13b, bare fordi systemet rent teknisk er åbent.

I anden underperiode skal virksomheder med omkostningsbaserede bevillinger bogføre deres resultatdisponering. Det er vigtigt, at resultatdisponeringen først foretages og bogføres, når alle andre posteringer vedrørende regnskabsåret 2008 er foretaget. Der henvises til *Vejledning om bevillingsafregning og resultatdisponering (ØAV)*.

De foretagne regnskabsposteringer i periode 13b fra alle Navision-brugere overføres løbende til SKS via ØDUP, mens brugerne af andre regnskabssystemer end Navision selv eksporterer deres regnskabsposter. Regnskabsposterne i periode 13b bliver hver nat overført fra SKS til SKS-rapportering, sidste gang natten efter *10. februar 2009*.

Den tredje delperiode (13c) (Navision: 10.–18. februar 2009). I periode 13c kan departementerne ligesom i periode 13b selv afgøre, om institutionerne skal have tilladelse til at postere på størstedelen af kontiene i resultatopgørelsen og få, men tilstrækkelige, konti i balancen.

Dog bør bemærkes, at for virksomheder omfattet af omkostningsreformen, kan yderligere fejlrettelser/efterposteringer i periode 13c betyde, at der skal ændres i den resultatdisponering, der er bogført i periode 13b.

Det kræver tilladelse fra de ansvarlige for udarbejdelsen af statsregnskabet i Økonomistyrelsen, hvis nogen ønsker at bogføre på kontiene i kolonnen

”ikke tilladte konti i periode 13c”. Henvendelser herom skal ske via ressort-departementet.

<i>Statens kontoplan</i>	<i>Tilladte konti i periode 13c</i>	<i>Ikke tilladte konti i periode 13c</i>
<i>Resultatopgørelse</i>	Alle gældende konti i intervallet 1000-4999 bortset fra kontiene til højre	18xxLøn 15xx Vareforbrug 2205 Hensættelser  20xx Af- og nedskrivninger 21xx og 2805 Særlige indtægt. 2905 Ekstraordinære omkost. 4090 Momsrefusion
<i>Balance</i>	6111, 6130, 6133, 6190, 6195, 7795, 9511, 9690, 9730 og 9735.	Alle andre konti i intervallet 5000-9999 dvs. også 6115 debitormodulet og 9515 kreditormodulet.
<i>Resultatdisponering på omkostningsbaserede bevillinger</i>	7311, 7211, 7350, 7406, 7403 9710	

Der dannes ikke regnskaber i pdf-format i SKS efter periode 13a og 13b. Det sker først efter 13c, hvor supplementsperiode 13 er endeligt afsluttet.

Efter afslutning af delperiode 13c vil der ikke være yderligere adgang til regnskabsmæssig registrering vedrørende finansår 2008. Øvrige sager må således, afhængig af deres karakter og væsentlighed, indgå i ministeriernes regnskabsmæssige forklaringer til Rigsrevisionen.

#### **2.4. Afstemninger mellem Navision og SKS i periode 13**

Efter hver delperiode i periode 13 (periode 13a og periode 13b) skal institutionerne foretage afstemning mellem Navision og SKS. Navision brugerne skal selv sørge for at trække rapporter på disse tidspunkter i hhv. Navision og SKS, som sikrer at disse perioder kan afstemmes..

For afstemning af første delperiode, (periode 13a) betyder det, at institutionen skal trække en rapport i Navision **den 2. februar 2009 om morgenen – FØR der bogføres yderligere i Navision.** Den 3. februar kan de trække afstemningsrapporter for periode 13 i SKS, hvorefter de to rapporter fra hhv. Navision (2/2) og SKS (3/2) afstemmes mod hinanden.

For de institutioner, som departementerne har givet tilladelse til at bogføre i anden delperiode (periode 13b), skal Navision brugerne følge samme fremgangsmåde efter periode 13b. Institutionen skal trække en rapport i Navision **den 10. februar 2009 – hvorefter der ikke foretages yderligere bogføringer i periode 13.** Den 11. februar trækkes afstemningsrapporter fra

SKS, hvorefter de to rapporter fra hhv. Navision (10/2) og SKS (3/2) afstemmes mod hinanden.

#### Øversigt over afstemningsrapporter i SKS og Navision Stat:

**Navision Stat:** "SKS Balance"

**SKS-rapportering:** "Afstemningsliste til brug i løbet af periode 13".

Bemærk, specielt for institutioner, der er gået over til Navision 5.0:

Det er ikke muligt at benytte den automatiske afstemning mellem SKS og Navision Stat 5.0 til afstemningen efter periode 13a og 13b, da der ikke finder en faktisk periodeafslutning sted. Institutioner, der benytter Navision Stat 5.0, skal derfor – i lighed med alle andre institutioner – foretage en manuel afstemning mellem systemerne efter periode 13a og 13b.

### **3. Primokorrektioner (fodnoter mv.)**

Økonomistyrelsen har udarbejdet *Retningslinjer for foretagelse af primokorrektioner i regnskabs balance* af 14/6-2007, som er gældende fra 2007. Retningslinierne ligger i ØAV under Vejledninger.

Det er ikke tilladt for departementer eller institutioner at bogføre "p"-markerede primokorrektionsposter efter **den 8. december 2008**, som er sidste dag i periode 11.08 i Navision – med mindre disse primokorrektionsposter forelægges Økonomistyrelsen i følgende form:

- Præcis og dækkende forklaring på, hvorfor der ansøges om at foretage primokorrektionerne
- Dokumentation for, at ministeriet/institutionen har den hjemmel, som de ovennævnte retningslinjer stiller krav om
- Oplysning om fuldstændig kontering af primokorrektionen på alle berørte bogføringskredse, delregnskaber og artskonti med alle beløb i kr. og øre
- Ressortdepartementets godkendelse af primokorrektionen

Primokorrektionen må først bogføres, når Økonomistyrelsens ansvarlige for statsregnskabet har meldt tilbage, at Økonomistyrelsen godkender primokorrektionerne.

Ud fra regnskabstallene i SKS sammenfatter Økonomistyrelsen under årsafslutningen summen for hele staten af de bogførte primokorrektioner (inkl. de bogførte primokorrektioner fra de første 11 måneder). Hvis der i forbindelse hermed er uklarheder omkring de foretagne primokorrektioner,

vil Økonomistyrelsen tage kontakt til pågældende departementer eller institutioner.

#### **4. Bevillingsafregning**

For bevillinger omfattet af omkostningsreformen skal resultatdisponeringen være bogført inden udgangen af periode 13b, dvs. **d. 9. februar 2009**.

Vedrørende SB-systemet kan indrapportering til bevillingsafregningen påbegyndes **tirsdag den 3. februar 2009** og skal være afsluttet senest **torsdag den 5. marts 2009**.

*Vejledning om bevillingsafregning og resultatdisponering findes på ØAV.*

Departementerne skal godkende den endelige bevillingsafregning for finansår 2008 jf. bilag 1. Departementerne kan vælge at udfylde og underskrive godkendelsen og derefter fremsende den elektronisk [statsregnskab@oes.dk](mailto:statsregnskab@oes.dk) **senest fredag den 6. marts 2009**. Alternativt kan departementerne returnere godkendelsen som udfyldt og underskrevet papirdokument, således at den er Økonomistyrelsen i hænde **senest fredag den 6. marts 2009**. Økonomistyrelsen videresender godkendelserne til Rigsrevisionen.

##### **4.1. Bevillingsafregning for udgiftsbaserede bevillinger**

Gælder for bevillingstyperne anlægsbevilling, reservationsbevilling, eventuelt anden bevilling og ganske få driftsbevillinger/statsvirksomheder, som stadig er udgiftsbaserede.

Den endelige bevillingsafregning, som fremgår af det trykte statsregnskab, indeholder – udover bevillinger og regnskabstal – nogle korrektioner, som foretages af ministeriernes departementer via indrapportering i SB.

Omflytning mellem hovedkonti af årets bevilling (2008-bevillingen) skal foretages på forslag til lov om tillægsbevilling for 2008 (TB). De kan ikke foretages i bevillingsafregningen.

Bevillingsomflytninger indenfor hovedkontoen registreres som ultimokorrektioner i SB som en del af bevillingsafregningen. Der henvises til *Vejledning om bevillingsafregning og resultatdisponering* i ØAV.

Departementerne anmodes om at gennemgå bevillingsafregningsskemaerne i SB efter periode 12 og rettidigt tage initiativ til, at institutionerne inden udgangen af deres efterposteringsperiode 13a får rettet eventuelle bogføringsfejl, der vil påvirke den endelige bevillingsafregning.

Institutionerne skal huske at korrigere bevillingsafregningen ud fra eventuelle efterposterings i Økonomistyrelsens periode 13c, der påvirker indtægter eller udgifter på hovedkonti med videreførselsadgang.

Økonomistyrelsen overfører løbende regnskabstal til bevillingsafregningen. Dvs. at registreret altid er opdateret med de seneste regnskabstal. Indlæsninger af regnskabstal fra SKS vil ikke påvirke de transaktioner, som departementerne indrapporterer i SB.

#### **4.2. Bevillingsafregningen for omkostningsbaserede bevillinger**

For omkostningsbaserede bevillinger (de fleste driftsbevillinger og statsvirksomheder) skal resultatdisponeringen (bevillingsafregningen) bogføres i de lokale økonomisystemer i periode 13b (frist d. 9. februar 2009), når de sidste fejlrettelser og efterposterings er foretaget. Eventuelle fejlrettelser til resultatdisponeringen kan foretages i periode 13c (med frist d. 18. februar 2009).

Bogføringen af resultatdisponeringen er nærmere beskrevet i *Vejledning om bevillingsafregning og resultatdisponering*.

Resultatdisponering for de omkostningsbaserede områder skal indrapporteres i SB-systemet, hvor der åbnes adgang til disse registreringer **tirsdag den 3. februar 2009**.

Det er alene efter godkendelse fra ministeriernes departementer og Finansministeriet, at der i forhold til den resultatdisponering, der er bogført i institutionens lokale økonomisystem ved regnskabsårets afslutning kan ændres ved indrapporteringen af bevillingsafregningen i SB. Såfremt den resultatdisponering, der indrapporteres i SB afviger fra den i periode 13b bogførte resultatdisponering, skal der redegøres herfor i ministeriernes godkendelse af bevillingsafregningen.

Sidste frist for indrapportering er fastsat til **torsdag den 5. marts 2009**.

Ministeriernes særlige godkendelsesskrivelse (bilag 1) for finansår 2008 skal være Økonomistyrelsen i hænde **senest 6. marts 2009**.

### **5. Indkaldelse af supplerende regnskabsmateriale til brug for statsregnskabsudarbejdelsen**

Økonomistyrelsen indkalder hvert år supplerende regnskabsmateriale (statslige garantiforpligtelser mv.) til brug for statsregnskabsudarbejdelsen. Tidsfristen for ministeriernes indberetning i forbindelse med denne bliver **mandag den 9. februar 2009**.

Det bemærkes, at kontaktpersonerne i departementerne kan nøjes med at indsende indberetningerne via e-mail til Økonomistyrelsen, [statsregnskab@oes.dk](mailto:statsregnskab@oes.dk).

Departementerne bedes meddele eventuelle ændringer i kontaktpersoner til [statsregnskab@oes.dk](mailto:statsregnskab@oes.dk) inden jul.

## **6. Godkendelse af afsluttende regnskab for 2008**

Det afsluttende regnskab for 2008 er ministeransvarsområderegnskabet ultimo periode 13c. Departementerne kan forvente, at dette regnskab er dannet som pdf-dokument "Kvartalsregnskab" i SKS fredag den 20. februar 2009.

Økonomistyrelsen holder departementerne orienteret om bevægelser i periode 13c, som Økonomistyrelsen tager initiativ til. Departementerne forventes derudover selv at have overblik over egne foretagne bevægelser i periode 13b og 13c, samt hvad de har accepteret fra institutionerne. Departementerne har derfor et overblik over det endelige regnskab allerede fra afslutningen af periode 13a den 2. februar 2009.

Ministeriernes godkendelse af regnskaberne sker i form af en særlig godkendelse (regnskabserklæring), jf. bilag 2, hvis indhold er tidligere aftalt mellem Økonomistyrelsen og Rigsrevisionen. Godkendelsen knytter sig til det afsluttende ministeransvarsområderegnskab.

Et væsentligt formål med erklæringen er at tydeliggøre de krav, der allerede findes i regnskabsbekendtgørelsen til ministeriets opgaver i forbindelse med godkendelsen af ministerområdets årlige regnskab over for Rigsrevisionen. Med hensyn til erklæringens juridiske karakter og ressourcemæssige belastning skal det understreges, at den alene gives efter bedste overbevisning og viden og alene skal basere sig på de ledelsesinformationer ministerierne allerede har etableret.

Det skal bemærkes, at kun fejl af væsentlig betydning for det endelige regnskabs rigtighed bør anføres i den særlige godkendelsesskrivelse (regnskabserklæring). Mindre væsentlige fejl og mangler anføres i stedet i de regnskabsmæssige forklaringer.

Departementerne kan udfylde og underskrive den særlige godkendelse af ministeransvarsområderegnskabet (regnskabserklæring) og derefter fremsende den elektronisk til [statsregnskab@oes.dk](mailto:statsregnskab@oes.dk) **senest fredag den 6. marts 2009**. Alternativt kan departementerne returnere godkendelsen som udfyldt

og underskrevet papirdokument, således at den er Økonomistyrelsen i hænde **senest fredag den 6. marts 2009.**

Departementerne skal samtidig markere i SKS, at de godkender det afsluttende ministeransvarsområderegnskab. Økonomistyrelsen videregiver de modtagne godkendelser til Rigsrevisionen.

## **7. Regnskabsmæssige forklaringer til Rigsrevisionen**

Rigsrevisionens frist for afleveringen af de regnskabsmæssige forklaringer for 2008 er meddelt i et indkaldescirkulære. Fristen er fastlagt samtidig med afleveringen af statsregnskabet dvs. **tirsdag den 15. april 2009.**

Økonomistyrelsen fremsender de tidligere omtalte regnskabserklæringer til Rigsrevisionen til brug for revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionen har endvidere adgang til alle de afsluttende ministeransvarsområderegnskaber for 2008 dvs. pdf-versionen pr. ultimo periode 13(c).

## **8. Årsrapport for 2008**

Årsrapporten for de virksomheder, som fortsat har udgiftsbaserede bevillinger skal udarbejdes i henhold til Økonomistyrelsens *Vejledning om udarbejdelse af årsrapport* af 29. januar 2007. Vejledningen findes under ØAV eller på Økonomistyrelsens hjemmeside.

De virksomheder, som i 2008 har omkostningsbaserede bevillinger, skal udarbejde årsrapporten for 2008 i henhold til *Vejledning om udarbejdelse af årsrapport*. Denne vejledning bliver opdateret og forventes offentliggjort ultimo 2008.

Begge vejledninger findes under ØAV eller på Økonomistyrelsens hjemmeside.

Afleveringsdatoen for årsrapporterne for 2008 er onsdag den 15. april 2009.

Ressortdepartementerne fremsender årsrapporterne til Rigsrevisionen, Finansministeriet v/Økonomistyrelsen og til Finansudvalget til orientering. Årsrapporten fremsendes i elektronisk form via direkte link til årsrapportens placering på virksomhedens hjemmeside.

## 9. Tidsterminer for efterposteringsperiode/statsregnskab 2008

18. november 2008 Økonomistyrelsen afholder orienteringsmøde om årsafslutning 2008 for departementerne.
8. december 2008 Det er ikke tilladt at bogføre primoposteringer efter denne dato, som er sidste dag i periode 11 2008 – med mindre disse forinden forelægges Økonomistyrelsen.
12. januar 2009 Sidste hverdag for Navision Stat brugernes indrapportering til periode 12.
13. januar 2009 Månedskørsel for periode 12 koncernsystemet (SKS)  
  
Navision-brugerne skal foretage kørslen **Afslut år** (i regnskabsperioder).
14. januar 2009 Ministerierne kan udskrive regnskabstal ultimo periode 12 fra Statens Budgetsystem (SB) og Statens Koncern System (SKS).
30. januar 2009 (tekn. 1. februar) Sidste dag i Navision periode 13a (efterposteringsperioden for institutionerne)
2. februar 2009 Sidste dag for indlæsning af regnskabstal vedrørende periode 13a i SKS.  
  
Før dagens bogføring påbegyndes, skal Navision brugere foretage udtræk af regnskabtallene fra periode 13a. Disse tal kan efterfølgende afstemmes med de tilsvarende SKS-tal, som dannes 3. februar 2009.
3. februar 2009 Ministerierne kan udskrive foreløbige regnskabstal ultimo periode 13a fra SKS.  
  
Der åbnes for indrapportering af bevillingsafregning for 2008 i SB.
9. februar 2009 Sidste dag i Navision periode 13b (efterposteringsperioden for departementerne).  
  
Ministeriernes indberetninger vedr. statslige garantiforpligtelser skal være Økonomistyrelsen i hænde.

10. februar 2009 Sidste dag for indlæsning af regnskabstal vedrørende periode 13b i SKS.
- Navision brugere, med tilladelse til periode 13b, skal udtrække regnskabstal fra Navision - hvorefter der ikke bogføres yderligere i periode 13. Regnskabstallene kan efterfølgende afstemmes med de tilsvarende SKS-tal, som dannes 11. februar 2009.
11. februar 2009 Ministerierne kan udskrive foreløbige regnskabstal ultimo periode 13b fra SKS.
18. februar 2009 Sidste dag i periode 13c for de få Navision-brugere, som har fået tilladelse til eller krav om at foretage yderligere posteringer til 2008.
19. februar 2009 Måneds- og kvartalskørsel for periode 13c i SKS.
20. februar 2009 Ministerierne kan udskrive endelige regnskabstal ultimo periode 13c fra SKS.
- Ministerierne kan udskrive bevillingsafregningsskemaer og diverse andre tabeller fra SB med endelige regnskabstal ultimo periode 13c.
23. februar 2009 Sidste frist for afvikling af kørslen *Nulstil finans* for Navision brugere
5. marts 2009 Sidste frist for registrering vedr. bevillingsafregningen 2008 i Statens Budgetsystem.
6. marts 2009 Ministeriernes godkendelse af bevillingsafregningen for finansår 2008 skal være Økonomistyrelsen i hænde.
6. marts 2008 Ministeriernes særlige godkendelsesskrivelse (regnskabs-erklæring) for det afsluttende ministeransvarsområderegnskab for 2008 skal være Økonomistyrelsen i hænde.
15. april 2009 Statsregnskabet for 2008 afgives til Folketinget.
15. april 2009 Årsrapporter for 2008 afleveres elektronisk til Folketingets Finansudvalg, Rigsrevisionen, Finansministeriet og Økonomistyrelsen
15. april 2009 Ministerierne afgiver deres regnskabsmæssige forklaringer for 2008 til Rigsrevisionen.

## **Skema til godkendelse af bevillingsafregningen for 2008.**

Hermed godkendes bevillingsafregningsskemaerne for 2008, således som de kan udskrives fra Statens Budgetsystem (SB-systemet) på hovedkontoniveau i hele kr. pr. 6. marts 2009. Godkendelsen omfatter samtlige hovedkonti indenfor ministerområdets ansvar.

Bevillingsafregningen og resultatdisponeringen er udarbejdet under iagttagelse af Finansministeriets bestemmelser, jf. *Vejledning om bevillingsafregning og resultatdisponering* i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning, hvorunder ministeriet har sikret sig at:

- Alle videreførselsbeløb primo 2008 (akkumuleret overskud ultimo 2007) står opført på de korrekte hovedkonti
- Eventuelle korrektioner som følge af regnskabsmæssige forklaringer vedr. regnskabet for 2007 er foretaget
- De bevillingsmæssige omflytninger indenfor hver enkelt hovedkonto, som kræves i henhold til Budgetvejledningens regler, er foretaget
- Der for hver enkelt hovedkonto er foretaget en vurdering af, hvorvidt det er relevant at videreføre uforbrugte bevillinger til finansåret 2009
- Der er overensstemmelse mellem den bogførte resultatdisponering og bevillingsafregningen i SB for omkostningsbaserede bevillinger

**Dato:**

**Ministerområde:**

**Godkendt på ministeriets vegne:  
(underskrift)**

**Stillingsbetegnelse:**

## **Særlig godkendelsesskrivelse (regnskaberklæring) vedr. ministeriets afsluttende regnskab for 2008.**

Hermed godkendes det endelige ministeransvarsområderegnskab for 2008, som det foreligger ifølge pdf-filen "Kvartalsregnskab" i SKS-systemet med udgangen af efterposteringsperiode 13 pr. 6. marts 2009.

Regnskabet er udarbejdet på baggrund af regnskabsbekendtgørelsens bestemmelser og indeholder efter ministeriets opfattelse:

- Alle de bogføringskredse og delregnskaber, som ministerområdet er ansvarlig for
- En korrekt opgørelse af de forbrugte bevillinger
- En korrekt opgørelse af aktiver og passiver

Der er i tilknytning til regnskabsaflæggelsen etableret forretningsgange og interne kontroller som i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Der er endvidere efter ministeriets kendskab ikke sket ændringer i regnskabsprincipper, der har betydning for vurderingen af regnskabet for 2008.

**Dato:**

**Ministerområde:**

**Godkendt på ministeriets vegne:  
(underskrift)**

**Stillingsbetegnelse:**